

RCS : VIENNE Code greffe : 3802

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de VIENNE atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2006 B 00310 Numéro SIREN : 377 689 088 Nom ou dénomination : J.E.L.
--

Ce dépôt a été enregistré le 28/10/2022 sous le numéro de dépôt B2022/011168

Bilan actif consolidé

Bilan actif consolidé	Valeurs brutes	Amortissements	Dépréciations	30/09/2021	30/09/2020
Capital souscrit non appelé					
Ecart d'acquisition	2 199 890	(1 722 138)		477 752	477 752
Immobilisations incorporelles	772 370	(27 897)		744 474	735 625
Immobilisations corporelles	28 689 081	(13 633 862)		15 055 220	15 226 026
Immobilisations financières	401 348			401 348	376 890
Titres mis en équivalence					
Actif immobilisé	32 062 690	(15 383 896)		16 678 794	16 816 292
Stocks et en-cours	7 224 244			7 224 244	6 854 069
Clients et comptes rattachés	7 969 044		(380 934)	7 588 110	6 133 487
Impôts différés - actif	343 059			343 059	289 944
Autres créances et comptes de régularisation	3 329 266			3 329 266	2 126 219
Valeurs mobilières de placement	109 985			109 985	109 957
Disponibilités	18 954 228			18 954 228	20 779 890
Actif circulant	37 929 826		(380 934)	37 548 892	36 293 566
Total Actif	69 992 516	(15 383 896)	(380 934)	54 227 686	53 109 858

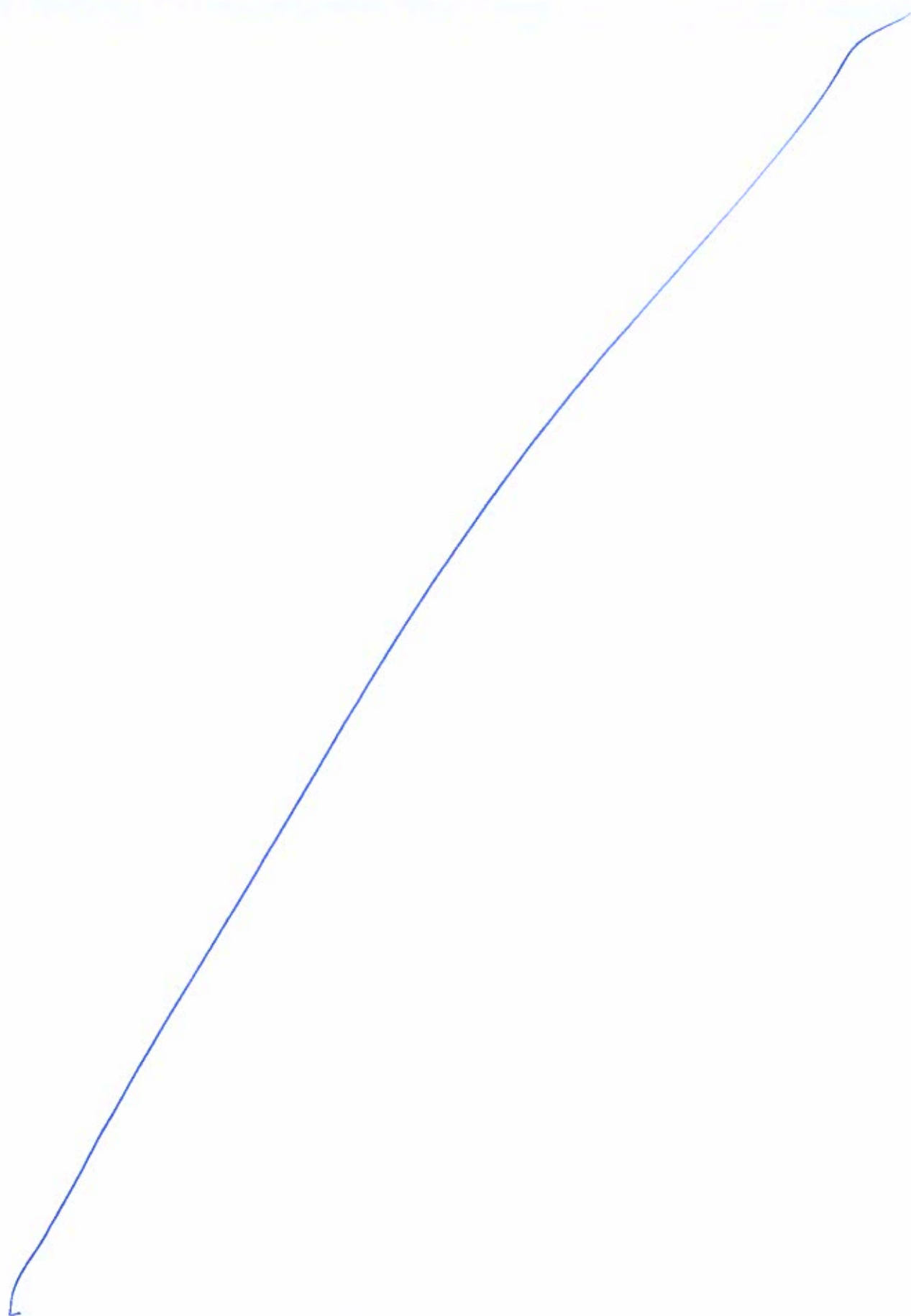
Bilan passif consolidé

Bilan passif consolidé	30/09/2021	30/09/2020
Capital	2 288 000	2 288 000
Primes liées au capital		
Ecart de réévaluation		
Réserves	6 801 757	5 739 674
Résultat net (Part du groupe)	1 430 056	1 032 120
Capitaux propres (Part du groupe)	10 519 813	9 059 794
Intérêts minoritaires	4 617 639	3 946 623
Autres fonds propres	0	1
Total des capitaux propres	15 137 452	13 006 418
Ecart d'acquisition passif		
Provisions pour risques et charges	860 474	134 393
Impôts différés - passif		
Provisions et impôts différés	860 474	134 393
Dettes financières	14 722 970	18 823 831
Fournisseurs et comptes rattachés	14 002 765	12 755 995
Autres dettes et comptes de régularisation	9 504 025	8 389 221
Dettes	38 229 760	39 969 047
Compte de liaison Titres - Ecart d'acquisition		
Total Passif	54 227 686	53 109 858

H91

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	30/09/2021	30/09/2020
Chiffre d'affaires	85 855 484	80 811 604
Autres produits d'exploitation	1 877 144	238 703
Produits d'exploitation	87 532 628	81 050 307
Achats consommés	(58 047 259)	(54 365 596)
Charges externes	(7 177 514)	(6 523 300)
Impôts et taxes	(778 055)	(865 026)
Charges de personnel	(15 360 744)	(14 346 047)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(2 909 893)	(2 959 694)
Charges d'exploitation	(84 273 464)	(79 059 664)
Résultat d'exploitation	3 259 163	1 990 643
Produits financiers	19 386	30 855
Charges financières	(176 928)	(137 181)
Résultat financier	(157 541)	(106 325)
Opérations en commun		
Résultat courant des entreprises intégrées	3 101 622	1 884 318
Produits exceptionnels	494 937	504 216
Charges exceptionnelles	(1 208 852)	(258 006)
Résultat exceptionnel	(713 914)	246 210
Impôts sur les résultats	(367 674)	(593 736)
Résultat net des entreprises intégrées	2 020 034	1 536 792
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition		
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence		
Résultat net de l'ensemble consolidé	2 020 034	1 536 792
Intérêts minoritaires	589 978	504 673
Résultat net (part du groupe)	1 430 056	1 032 120
Résultat dilué par action	10.00	7.22



SOMMAIRE DE L'ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES
--

Page

1. REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION, METHODES ET REGLES D'EVALUATION	8
2. PERIMETRE DE CONSOLIDATION	12
3. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SUR LA PERIODE	13
4. COMPARABILITE DES COMPTES	13
5. DETAIL DU BILAN CONSOLIDE	14
6. DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE	20
7. AUTRES INFORMATIONS	22

1 Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation

1.1. Référentiel comptable

Les comptes consolidés du groupe sont établis en application des conventions générales comptables et conformément aux nouvelles normes d'établissement des comptes consolidés définies par l'arrêté du 22 juin 1999 homologuant le règlement CRC n° 99-02.

Les méthodes d'évaluation appliquées sont celles prévues par le Code de commerce à l'exception de l'application de quelques méthodes préférentielles préconisées dans les comptes consolidés, qui seront détaillées ci-après.

L'exercice clos le 30/09/2021 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 30/09/2020.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Le groupe n'a pas opté pour l'établissement des comptes consolidés selon le référentiel IFRS.

Les sociétés sont incluses dans le périmètre dès lors que le groupe exerce une influence notable et que la participation représente un intérêt non négligeable par rapport à l'objectif consistant à donner une image fidèle de l'ensemble du groupe.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 54 227 686 €.

Le résultat net comptable (part du Groupe) est un bénéfice de 1 430 056 €.

1.2. Modalités de consolidation

▪ Méthodes de consolidation

Intégration globale

Cette méthode est utilisée lorsque la société mère exerce un contrôle exclusif de droit sur certaines de ses filiales. Le contrôle exclusif est le pouvoir de diriger les politiques financière et opérationnelle d'une société afin de tirer avantage de ses activités.

La part des intérêts minoritaires dans les capitaux propres et dans le résultat est inscrite distinctement au bilan et au compte de résultat consolidé.

Opérations intra-groupe

Toutes les transactions significatives entre les sociétés consolidées, ainsi que les résultats de cessions internes, sont éliminés.

▪ Dates de clôture

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées, à l'exception de deux SCI et des deux dernières sociétés constituées en 2021 dont la clôture est calée à l'année civile. Une situation comptable à fin septembre a été communiquée, ce qui a permis de reconstituer les flux de 12 mois d'activités.

▪ Ecart d'acquisition

L'écart d'acquisition correspond à l'écart constaté, à la date d'entrée d'une société dans le périmètre de consolidation, entre le coût d'acquisition des titres (y compris les frais afférents nets d'impôts) et la quote-part correspondante des capitaux propres.

A l'occasion de la première consolidation des filiales et participations du Groupe, il est procédé à l'évaluation de l'ensemble des éléments identifiables (actifs et passifs) acquis. Les affectations sont définitives à la clôture de l'exercice suivant la date de première consolidation de l'entreprise.

Jusqu'au 30 septembre 2016, les écarts d'acquisition non affectés étaient amortis linéairement, selon un plan reflétant les hypothèses opérationnelles retenues et les perspectives envisagées ayant prévalu lors de l'acquisition. La durée d'amortissement des écarts d'acquisition était de 15 ans.

A compter du 1er octobre 2016 et conformément à la possibilité offerte par le règlement de l'Autorité des normes comptables homologué le 4 décembre 2015, tirant les conséquences de la transposition de la directive comptable du 26 juin 2013 et précisant les modalités d'application des nouvelles règles d'amortissement et de dépréciation de l'écart d'acquisition, l'écart d'acquisition existant ou nouveau n'ayant pas une limite prévisible à sa durée d'utilisation n'est plus amorti.

Les amortissements pratiqués antérieurement demeurent et la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition fait l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par an.

En cas d'identification d'un indice de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition est comparée à la valeur d'utilité, déterminée à partir des flux de trésorerie actualisés. Si une perte est constatée, amortissement exceptionnel est constaté.

1.3. Méthodes et règles d'évaluation

▪ Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production, les amortissements sont calculés suivant les modes linéaires ou dégressifs, sur la base de leur durée de vie économique.

Les concessions et brevets ne font pas l'objet d'un amortissement.

Les taux d'amortissement pratiqués pour les autres immobilisations sont les suivants :

Immobilisations	Durée d'amortissement	Méthode d'amortissement
Logiciels	1 à 3 ans	Linéaire
Agencements constructions	10 à 20 ans	Linéaire
Installations techniques	5 à 10 ans	Linéaire
Matériels et outillages	5 à 10 ans	Linéaire
Agencements installations	10 ans	Linéaire
Matériels de transport	4 à 5 ans	Linéaire

Matériels de bureau et info	3 à 10 ans	Linéaire
Mobiliers	10 ans	Linéaire

▪ Contrat de location financement

Le groupe n'a pas identifié de contrats significatifs susceptibles de faire l'objet d'un retraitement dans les comptes consolidés.

▪ Immobilisations financières

Les immobilisations financières figurent au bilan à leur coût d'acquisition et sont, si nécessaire, dépréciées pour tenir compte de leur valeur actuelle.

Les frais d'acquisition ont été incorporés au coût d'acquisition des titres.

Le cas échéant, une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute.

▪ Stocks et encours

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition. Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Les marges internes sur stock font l'objet d'un retraitement dans la consolidation :

marge sur stock retraité	30/09/2021	30/09/2020	Impact résultat consolidé
inclus dans stock de la société GYNEYS	127 495	191 373	63 878

▪ Créances clients et comptes rattachés

Les créances sont enregistrées pour leur valeur nominale.

Elles ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

▪ Valeurs mobilières de placement

Elles figurent à l'actif pour leur valeur d'acquisition, hors frais accessoires.

Dans le cas où leur valorisation à la date de clôture fait apparaître une moins-value globale par catégorie de titres, une dépréciation est comptabilisée à due concurrence.

▪ Disponibilités

Les liquidités disponibles ont été évaluées à leur valeur nominale et pour le montant liquide auprès des établissements de crédit dépositaires.

▪ Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont enregistrées conformément au règlement CRC n° 2000-06 sur les passifs.

Elles résultent d'une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable qu'elle provoquera une sortie de ressources, sans contrepartie au moins équivalente attendue du tiers et dont le montant peut être estimé de façon fiable.

▪ Engagements de retraite et prestations assimilées

Non application de la méthode préférentielle. Le Groupe ne comptabilise pas les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite.

Les modalités de calculs de cet engagement sont les suivantes :

- taux d'actualisation : 0,88 %
- Age départ retraite : 62 ans
- % d'augmentation des salaires : 0% par an
- Taux de turn over : 0.5 %
- Table de mortalité : TF-TH 14/16
- Taux de charge patronale : 45 %

Le montant des engagements du Groupe s'élève au 30 septembre 2021 à 982 404 €. Ceux-ci sont couverts pour 7 909 € par un compte épargne.

L'application de cette méthode préférentielle, sans la prise en compte des impôts différés, aurait eu pour impact :

- Une amélioration du résultat consolidé d'ensemble de 39 336 €.

▪ Impôts différés

Les impôts différés sont calculés conformément à l'approche bilantielle du règlement n° 99-02 du CRC.

Les différences temporaires (qu'elles soient issues des comptes sociaux ou directement des comptes consolidés) apparues dès lors que la valeur comptable d'un actif ou d'un passif est différente de sa valeur fiscale, donnent lieu à la constatation d'un impôt différé.

Les pertes fiscales donnent lieu à la constatation d'un impôt différé actif dès lors que leur récupération future est probable.

▪ Résultat par action

Le résultat net consolidé par action est calculé en divisant le résultat net consolidé part du groupe par le nombre d'actions composant le capital social de la société J.E.L à la date de clôture. Le Groupe n'a pas émis d'instruments dilutifs dont l'exercice pourrait diluer le résultat.

▪ **Intégration fiscale**

Deux conventions d'intégration fiscale sont en place à la clôture au 30 septembre 2021 :

- Le premier périmètre concerne la SAS J.E.L et la filiale JELEX
- Le deuxième périmètre concerne la SAS GINEYS et la filiale CARIGEL.

2. Périmètre de consolidation : détermination des pourcentages de contrôle, d'intérêt et choix des méthodes de consolidation

Périmètre de consolidation	Date de clôture	% de contrôle		% d'intérêts		Méthode de consolidation
		Sept 21	Sept 20	Sept 21	Sept 20	
Société mère						
SAS JEL	30 sept	Mère	Mère	100 %	100 %	Globale
Sociétés intégrées						
SAS GINEYS	30 sept	75 %	75 %	75 %	75 %	Globale
SAS CARIGEL	30 sept	100 %	100 %	75 %	75 %	Globale
SAS HDG	30 sept	53.65%	53.65%	53.65%	53.65%	Globale
SCI GIRE	31 déc.	99.60%	99.60%	74.70%	74.70%	Globale
SCI SYENIG	31 déc.	99.80%	99.80%	74.85%	74.85%	Globale
SAS JELEX	30 sept	100%	100%	100%	100%	Globale
SAS A.J.	30 sept	51%	51%	51%	51%	Globale
SAS ARTI'PAT	30 sept	89%	58%	45.39%	29.58 %	Globale
SAS GINE LOG	30 sept	60.57%	60.57%	60.57%	60.57%	Globale
SAS HDG BOUTIQUE	31 déc.	65.71%	-	65.71%	-	Globale
SAS HDG SHOP	31 déc.	70%	-	70%	-	Globale

Les variations de périmètre de l'exercice sept 2021 sont les suivantes :

Les sociétés HDG BOUTIQUE et HDG SHOP ont été constituées en décembre 2020, avec un premier exercice dont la clôture sera le 31 décembre 2021. Le capital a été simplement libéré pour la première.

La SAS A.J a acheté 3 100 parts sociales supplémentaires de la SAS ARTI'PAT, auprès d'associés hors groupe. Le pourcentage de détention en direct par la SAS A.J est porté à 89 % par rapport à 58 % à la

clôture précédente. Le prix d'achat correspond à la valeur nominale, aucun écart d'acquisition n'a été constaté pour cette variation de pourcentage d'intérêt.

3. Evènements significatifs de l'exercice

Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)

Les sociétés du groupe ont été différemment impactées par la crise sanitaire liée au COVID-19 sans que les impacts financiers puissent être clairement mesurables au niveau de l'activité.

Les évolutions suivantes apparaissent dans les comptes consolidés :

La société GINEYS a remboursé les prêts garantis par l'état pour un montant global de 4 500 000 €.

Les sociétés GINEYS, CARIGEL et ARTI'PAT ont eu recours au chômage partiel : la diminution des salaires bruts est respectivement de 888 489 €, 46 247 € et 12 022 €.

Les sociétés CARIGEL et HDG ont bénéficié des aides fonds de solidarité Covid pour respectivement 521 833 € et 318 875 €.

Autres faits marquants

La société HDG a été contrainte de reprendre des lots de glaces qualifiés dangereux à la consommation. Au 30 septembre 2021, ces lots sont valorisés en stock de produits finis en attente de leurs destructions. Une provision pour risques de 611 474 € a été dotée, en impactant d'autant les charges exceptionnelles de cette société.

La société GINEYS a réalisé des investissements pour 1 484 718 €, dont 950 373 € en immobilisations en cours pour le site de Brignoles. Des emprunts ont été souscrits pour 988 517 €.

4. Comparabilité des comptes

4.1. Changement de méthode comptable

Les comptes consolidés 2020 et 2021 ont été préparés selon les mêmes méthodes.

Au 30 septembre 2021, l'ensemble des impôts différés ont été calculés au taux de 28%.

Au 30 septembre 2020, les taux suivants avaient été appliqués :

- Taux de 31 % pour GINEYS et la SCI GIRE
- Taux de 28 % pour le déficit fiscal de la SAS A.J.

5. Détail des postes du Bilan Consolidé

5.1 Actif immobilisé

Ecart d'acquisition et fonds de commerce

Ecart d'acquisition actif (en €)	Valeurs brutes N	Amort. cumulés au 31/12/N-1	Valeurs nettes N-1	Dotation aux amorts N	Valeurs nettes N	Durée d'amort.
GINEYS	1 931 373	1 722 138	209 235	0	209 235	NEANT
GINE LOG	268 517	0	268 517	0	268 517	NEANT
TOTAL	2 199 890	1 722 138	602 400	0	477 752	

Les écarts d'acquisition proviennent :

- Pour la société GINEYS, l'écart constaté à l'établissement de la première consolidation et à la prise complémentaire de 23,72 % du capital en 2006, pour un cumul de 1 931 373 € ; les amortissements pratiqués sur une durée de 15 ans, et jusqu'à la clôture au 30 sept 2016 atteignent 1 722 138 €. A partir du 1^{er} octobre 2016, aucun amortissement complémentaire n'a été doté.
- Pour la société GINE LOG, l'écart constaté à la prise de participation en 2020 de 60,57 % du capital pour une valeur de 268 517 €.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Var. Immobilisations corporelles et incorporelles	30/09/2020	30/09/2021	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Entrée de périmètre	Reclassement de poste à poste
Frais d'établissement	27 122	27 122				
Concessions, brevets et droits similaires, brevets, licences	735 625	745 249	9 624			
Immobilisations incorporelles en cours						
Immobilisations incorporelles	762 746	772 370	9 624			
Terrains	7 623	7 623				
Agencements et aménagements de terrains	64 916	64 916				
Constructions	6 400 167	6 400 167				
Constructions sur sol d'autrui						
Installations techniques, matériel & outillage	2 704 648	3 046 379	421 041	(88 528)		9 217
Autres immobilisations corporelles	17 379 017	18 208 243	1 175 901	(715 930)		369 255
Immobilisations corporelles en cours	39 187	961 755	1 301 040			(378 472)
Immobilisations corporelles	26 595 557	28 689 081	2 897 982	(804 458)		
Actif immobilisé	27 358 303	29 461 452	2 907 606	(804 458)		

Les immobilisations en cours concernent notamment le site de Brignoles : elles atteignent 950 373 € dans les comptes de la SAS GINEYS.

Amortissements

Variation des amortissements	30/09/2020	30/09/2021	Dotation	Diminution (Cess, Remb.)	Entrée de périmètre	Reclassement de poste à poste
Amortissements des frais d'établissement	(27 122)	(27 122)				
Amortissements des frais de développement						
Amortissements concessions, brevets & droits similaires		(775)	(775)			
Amortissements droit au bail						
Amortissements fonds commercial						
Amortissements des autres immos incorp.						
Amortissements des immobilisations incorporelles	(27 122)	(27 897)	(775)			
Amort. sur agencements et aménagements de terrains	(64 914)	(64 916)	(2)			
Amortissements des constructions	(1 562 627)	(1 833 454)	(270 827)			
Amortissements des constructions sur sol d'autrui						(9 561)
Amortissements install tech. matériel & outil.	(1 553 705)	(1 823 281)	(346 059)	76 483		(107 427)
Amortissements des autres immobilisations corp.	(8 188 285)	(9 912 211)	(2 236 525)	512 600		116 988
Dépréciations des immobilisations corp. en cours						
Amortissements des immobilisations corporelles	(18 230 804)	(13 633 862)	(1 322 140)	592 255		(0)
Amortissements sur actif immobilisé	(11 396 653)	(13 661 758)	(2 854 188)	589 083		(0)

Immobilisations financières

Actifs financiers	30/09/2020	30/09/2021	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre
Titres de participation	200	20 366	351 166		(331 000)
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés	3 685	3 685			
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés	373 005	377 297	4 934	(642)	
Immobilisations financières	376 890	401 348	356 100	(642)	(331 000)
Actifs financiers	376 890	401 348	356 100	(642)	(331 000)

Les participations non éliminées correspondent aux titres détenus par GINEYS sas :

- dans une SCI non consolidée, détenue à hauteur de 10 % ;
- dans la SAS UNL, acquise en mars 2021 pour une action au prix de 20 166 €.

Le groupe rappelle ici les données financières de la sci non consolidée :

Chiffres 2020	Capital	Reserves et report à nouveau avant affectation du résultat	Quote-part de capital détenu	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos
SCI GITE	2000	423	10 %	200	200	206 380	+219 757

5.2 Actif circulant

Stocks et encours

Bilan actif par flux	30/09/2020	30/09/2021	Entrées de périmètre
Stocks de marchandises	6 854 069	7 224 244	
Stocks et en-cours	6 854 069	7 224 244	

Créances d'exploitation et hors exploitation

Créances d'exploitation et hors exploitation	30/09/2020	30/09/2021	Entrées de périmètre
Clients et comptes rattachés	6 133 487	7 588 110	
Clients et comptes rattachés en valeur nette	6 133 487	7 588 110	
Impôts différés - actif	289 944	343 059	
Autres créances et comptes de régularisation	2 126 219	3 329 266	
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances sur personnel & org. Sociaux	30 162	22 264	
Créances fiscales hors IS	332 702	570 350	
Etat, Impôt sur les bénéfices		317 249	
Comptes courants	10 940	22 954	
Autres créances	925 438	1 689 961	
Charges constatées d'avance	826 977	706 488	
Cumul créances exploitation et hors exploitation	8 549 650	11 260 436	

L'ensemble de ces créances est à court terme.

Provisions d'actif circulant

Nature des provisions sur actifs circulants	30/09/2020	30/09/2021	Dotation	Reprise
Clients et comptes rattachés	(529 545)	(380 934)	(55 704)	204 315
Dépr. clients et comptes rattachés	(529 545)	(380 934)	(55 704)	204 315
Provisions sur Actif circulant	(529 545)	(380 934)	(55 704)	204 5

5.3 Trésorerie nette

Trésorerie nette	30/09/2020	30/09/2021	Variation de la trésorerie	Entrée de périmètre
Disponibilités	20 779 890	18 954 228	(1 825 662)	
Trésorerie active	20 779 890	18 954 228	(1 825 662)	
Concours bancaires (trésorerie passive)		11 268	11 268	
Trésorerie passive	0	11 268	11 268	
Trésorerie nette	20 779 890	18 942 960	(1 836 930)	

5.4 Impôts différés actifs (IDA) et passifs (IDP)

Nature		30/09/2021	30/09/2020
IDA	A nouveau	289 944	278 247
	Variation de l'impôt différé actif	+53 115	+14 106
	Variation du bas de bilan		
	Total	343 059	289 944
IDP	A nouveau	0	0
	Variation du bas de bilan		
	Total	0	0

Au 30 sept 2021, un produit d'impôt différé a été comptabilisé pour un montant de 53 115 €, en raison de l'activation du déficit fiscal de la filiale HDG qui revêt un caractère exceptionnel et dont l'imputation sur l'exercice à venir est très probable.

Les impôts différés supportent le taux d'impôt de 28%.

5.5 Détail du passif du bilan consolidé

Tableau de variation des capitaux propres consolidés et des intérêts minoritaires

Libellé	Capital	Réserves de consolidation groupe	Résultat de l'exercice	Capitaux propres Groupe	Capitaux propres Hors Groupe
Au 1^{er} oct 2019	2 288 000	7 032 521	1 663 591	8 055 741	2 928 373
Affectation du résultat N-1		1 663 591	(1 663 591)		
Distribution/ brut versé					
Résultat N			1 536 792	1 032 119	504 673
Variation de capital		60 000		32 192	27 808
Entrée de périmètre		1 079 194		653 683	425 511
Variation du taux d'intérêt				(60 258)	60 258
Variation de périmètre		-653 683		-653 683	
Au 30 sept 2020	2 288 000	9 181 623	1 536 792	9 059 794	3 946 623
Au 1^{er} oct 2020	2 288 000	9 181 623	1 536 792	9 059 794	3 946 623
Affectation du résultat N-1		1 536 792	(1 536 792)		
Distribution/ brut versé					(8 000)
Résultat N			2 020 033	1 430 056	589 978
Variation de capital					
Entrée de périmètre		150 000			150 000
Variation du taux d'intérêt				+60 961	-60 961
Variation de périmètre		-31 000		-31 000	
Au 30 sept 2021	2 288 000	10 837 415	2 020 033	10 519 813	4 617 639

Provisions pour risques et charges

Variation des provisions	30/09/2020	30/09/2021	Dotation	Reprise
Provisions pour litiges	134 393	249 000	228 484	(113 877)
Autres provisions pour risques		611 474	611 474	
Provisions	134 393	860 474	839 958	(113 877)

La provision pour risque de 611 474 € concerne les lots de stocks de produits finis non conformes, inscrite dans les comptes de la sas HDG.

Dettes financières

Variation des dettes financières	30/09/2020	30/09/2021	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	18 663 430	14 561 419	4 366 859	(8 468 871)
Dépôts et cautionnements reçus	120 554	130 894	10 340	
Intérêts courus sur emprunts	26 120	4 001		(22 118)
Concours bancaires (trésorerie passive)		11 268		11 268
Concours bancaires (dettes)	13 727	15 388	13 727	15 388
Dettes financières	18 823 831	14 722 970	4 377 199	(8 490 989)
<i>Dont à moins d'un an</i>	<i>8 094 169</i>	<i>5 529 382</i>		
<i>Dont à plus d'un an et à moins de cinq ans</i>	<i>8 887 397</i>	<i>7 662 295</i>		
<i>Dont à plus de cinq ans</i>	<i>1 842 265</i>	<i>1 531 294</i>		
TOTAL	18 823 831	14 722 970		

Dettes d'exploitation et hors exploitation

Détail des dettes d'exploitation et hors exploitation	30/09/2020	30/09/2021	Variations de périmètre
Fournisseurs et comptes rattachés	12 755 995	14 002 765	
Dettes fournisseurs	12 755 995	14 002 765	
Autres dettes et comptes de régularisation	8 389 221	9 504 025	
Dettes sociales	3 665 271	4 283 818	
Dettes fiscales (hors IS)	289 568	411 324	
Etat - impôts sur les bénéfices	65 040	76 417	
Comptes courants groupe non consolidé	1 264 804	940 221	
Dettes s/ acquis. d'actifs	358 550	346 326	
Autres dettes	2 546 268	3 254 956	
Produits constatés d'avance	199 720	190 962	
Total	29 534 437	31 896 011	

H4

6 Détail du compte de résultat consolidé

6.1 Détail des autres produits d'exploitation

Produits d'exploitation	30/09/2021	30/09/2020	Variation N / N-1
Ventes de marchandises	83 498 782	79 111 610	4 387 172
Production vendue de services	1 856 585	1 160 182	696 404
Produits des activités annexes	300 116	539 812	(239 696)
Production stockée	582 892	(174 532)	408 360
Subventions d'exploitation	884 953	2 445	882 508
Rep./Dépr. sur actif circulant	204 315	118 233	86 082
Transferts de charges d'exploitation	98 751	158 315	(59 564)
Autres produits	106 232	134 243	(28 010)
Autres produits d'exploitation	87 532 628	81 050 307	6 482 320

Les subventions d'exploitation comprennent les aides de fonds de solidarité COVID 19 des sociétés HDG et CARIGEL.

Nature du chiffre d'affaires	30/09/2021		30/09/2020	
Ventes de marchandises	84 388 700	98,5%	79 111 611	97,9%
Production de biens et services	1 266 783	1,5%	1 699 994	2,1%
Total	85 655 483	100	80 811 605	100

Répartition géographique du chiffre d'affaires	30/09/2021		30/09/2020	
France	85 307 478	100%	80 483 479	99,6%
Autres	348 005	0%	328 126	0,4%
Total	85 655 483	100	80 811 605	100

6.2 Détail du résultat financier

Compte de résultat	30/09/2021	30/09/2020	Variation N / N-1
Produits financiers	19 386	30 855	(11 469)
Dividendes des autres participations	11 860	10 500	1 360
Autres produits financiers	7 526	20 355	(12 828)
Charges financières	(176 928)	(137 181)	(39 747)
Charges d'intérêts	(176 011)	(137 051)	(38 960)
Autres charges financières	(916)	(130)	(787)
Résultat financier	(157 541)	(106 325)	(51 216)

6.3 Détail du résultat exceptionnel

Compte de résultat	30/09/2021	30/09/2020	Variation N / N-1
Produits exceptionnels	494 937	504 216	(9 279)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 364	40 984	(33 620)
Produits de cession d'immo. incorp.			
Produits de cession d'immo. corp.	358 927	321 064	37 863
Subv. invest. virées au résultat, de l'ex.	14 770	15 848	(1 078)
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel	113 878	39 619	74 259
Transfert de charges exceptionnelles		86 702	(86 702)
Charges exceptionnelles	(1 208 852)	(258 006)	(950 846)
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(151 902)	(63 001)	(88 900)
VNC des immo. incorp. cédées			
VNC des immo. corp. cédées	(215 373)	(163 803)	(51 570)
Autres charges exceptionnelles	(1 619)	(7 056)	5 437
Dot provisions exceptionnelles	(839 959)	(24 145)	(815 814)
Résultat exceptionnel	(713 914)	246 210	(960 125)

Les dotations exceptionnelles comprennent les lots de produits finis non conformes inscrits dans les comptes de la société HDG.

6.4 Détail de la charge d'impôt dans le compte de résultat

Libellé	30/09/2021	30/09/2020
Impôts exigibles	(420 789)	(605 435)
Impôts différés	53 115	11 698
Total des impôts dans les comptes consolidés	(367 674)	(593 737)

6.5 Preuve d'impôt

Preuve d'impôt	Base fiscale	30/09/2021
Résultat net de l'ensemble consolidé		2 020 034
QP dans le résultat des sociétés mises en équivalence		
Dot amortissement écart d'acquisition		
Charge d'impôt		(367 674)
Résultat de l'ensemble consolidé avant impôt		2 387 708
Taux théorique d'impôt		28 %
Impôt théorique		668 558
Ecart avec charge d'impôt		(300 884)
Incidence du taux réduit à 15 %		(9 911)
Crédit d'impôts obtenus (Mécénat pour exemple)		(176 806)
Variation du taux d'impôt sur les impôts différés		27 988
Réintégrations fiscales permanentes	+396 495	111 019
Déductions fiscales permanentes (Aides covid fonds solidarité)	- 897 812	(251 387)
Clôtures décalées sociétés transparentes	- 6 375	(1 785)
Explication de l'écart		(300 884)

7 Autres informations

7.1 Effectif moyen

Effectif moyen	30/09/2021	30/09/2020
	404	337

7.2 Honoraires des commissaires aux comptes du groupe consolidé

Le montant des honoraires figurant au compte de résultat s'élève à 80 950 euros HT et concerne le contrôle légal des sociétés disposant d'un commissaire aux comptes ainsi que les comptes consolidés pour l'exercice 2021.

7.3 Evènements postérieurs à la clôture

L'application du nouveau règlement ANC 2020-01 sur les comptes consolidés à partir de la clôture prochaine ne devrait pas avoir d'impact significatif sur les comptes consolidés présentés.

COPIE CERTIFIÉE CONFORME

J.E.L.
Société par actions simplifiée au capital de 2 288 000 euros
Siège social : Zone Artisanale du Saluant
629, Chemin de l'Aérodrome, 38121 REVENTIN VAUGRIS
377 689 088 RCS VIENNE

RAPPORT DE GESTION DU GROUPE
SUR LES COMPTES CONSOLIDES AU 30 SEPTEMBRE 2021
ETABLI PAR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION

ACTIVITE DE LA SOCIETE

Situation et évolution de l'activité du groupe au cours de l'exercice

Nous vous rappelons que la société "J.E.L." est consolidante du groupe formé avec les filiales et participations placées sous son contrôle direct ou indirect ou sur lesquelles elle exerce une influence notable, savoir les sociétés "GINEYS SAS", "HDG", "JELEX", "A.J.", "GINE-LOG", "CARIGEL", "SCI GIRE", "SCI SYENIG" et "ARTI'PAT", étant précisé que deux nouvelles sociétés filiales n'ont pas clôturé leur premier exercice.

Nous vous précisons que la pandémie de Covid-19 a eu un impact sur les comptes consolidés au 30 Septembre 2021.

Notre société exerçant une activité exclusive d'animation et de prestations de services, nos résultats au cours de l'exercice écoulé sont donc étroitement liés à ceux de nos filiales.

Evénements importants survenus depuis la date d'arrêté des comptes consolidés

Depuis le 30 Septembre 2021, date d'arrêté des comptes consolidés, il est à noter la pandémie toujours en cours liée à l'épidémie de Covid-19, dont les conséquences sanitaires et économiques sont toujours incertaines sur les exercices à venir.

Activités du groupe en matière de recherche et de développement

Nous vous informons que notre groupe n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Activité des filiales et participations

Vous trouverez ci-joint le tableau relatif à l'activité et aux résultats des filiales directes ou indirectes de la Société consolidante.

RESULTATS DU GROUPE

Examen des comptes consolidés et résultats

Nous allons vous présenter en détail les comptes consolidés que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Au cours de l'exercice clos le 30 Septembre 2021, le chiffre d'affaires s'est élevé à 85.655.484 euros contre 80.811.605 euros lors de l'exercice précédent.

Les produits d'exploitation se sont élevés à 1.877.144 euros contre 238.703 euros lors de l'exercice précédent.

ALC
SK

Les charges d'exploitation se sont élevées à 84.273.464 euros contre 79.059.664 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 3.259.163 euros contre 1.990.644 euros lors de l'exercice précédent.

Compte tenu d'un résultat financier de – 157.541 euros (-106.325 euros pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts s'élève pour l'exercice à 3.101.622 euros contre 1.884.319 euros pour l'exercice précédent.

Après pris en compte :

- du résultat exceptionnel de – 713.914 contre 246.212 euros pour l'exercice précédent,
- d'un impôt sur les sociétés de 367.674 euros contre 593.737 euros pour l'exercice précédent,

L'exercice clos le 30 Septembre 2021 se traduit finalement par un bénéfice net d'ensemble consolidé de 2.020.034 euros, contre un bénéfice de 1.536.794 euros au titre de l'exercice précédent clos le 30 Septembre 2020.

Le Conseil d'administration

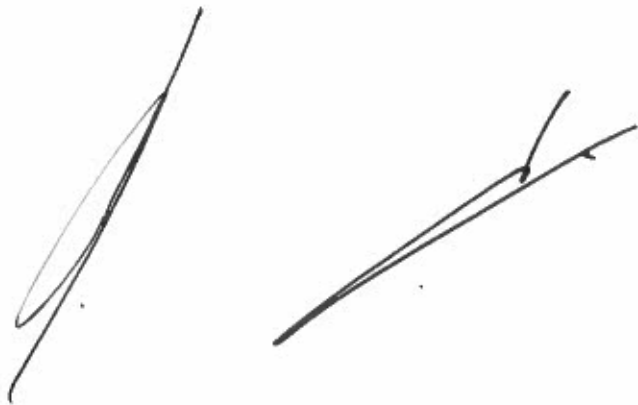


TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : GINEYS SAS Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrom 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	2.000.000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	3.040.013 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "J.E.L.	75 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	2.228.063 € 2.228.063 €
Prêts et avances consentis par la société JEL et non encore remboursés	0
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	81.959.912 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 2.318.010 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2021

H2
S

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : HDG Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrome 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	835.000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	1.064.050 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "J.E.L."	53,65 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	448.000 € 448.000 €
Prêts et avances consentis par la société JEL et non encore remboursés	650.505 € (dont 10.505 d'intérêts)
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	3.858.692 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(perte) 25.183 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2021

H.C.
JG

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : JELEX Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrome 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	16.000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	13.853 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "J.E.L."	100 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	16.000 € 16.000 €
Prêts et avances consentis par la société JEL et non encore remboursés	215 € (dont 2,47 d'intérêts)
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	52.191 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 8.685 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2021

174
SG

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : A.J. Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrome 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	80.000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	- 2.624 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "J.E.L."	51 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	40.800 € 40.800 €
Prêts et avances consentis par la société JEL et non encore remboursés	20.357 € (dont 190 € d'intérêts)
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	9.360 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 397 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2021

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : GINE-LOG Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrom 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	525.000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	708.025 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "J.E.L." Au 30 Septembre 2021	60,57 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	922.200 € 922.200 €
Prêts et avances consentis par la société JEL et non encore remboursés	0
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	3.141.344 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 293.858 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2021


 SG

TABEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : SCI SYENIG Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrome 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	1 524,49 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	1.013.310 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "GINEYS SAS"	99,80 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	1.521,44 € 1.521,44 €
Prêts et avances consentis par la société "GINEYS SAS" et non encore remboursés	0
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	228.097 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 156.501 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 31 Décembre 2020

174
50

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : SCI GIRE Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrome 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	5.000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	2.640.202 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "GINEYS SAS"	99,60 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	4 980 € 4 980 €
Prêts et avances consentis par la société "GINEYS SAS" et non encore remboursés	149.466 € (dont 8.094 € d'intérêts)
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	921.117 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 581.556 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	1.992.000 €
Observations	Exercice clos le 31 Décembre 2020

114
56

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : SCI GITE Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrome 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	2.000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	423 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "GINEYS SAS"	10 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	200 € 200 €
Prêts et avances consentis par la société "GINEYS SAS" et non encore remboursés	22.949 €
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	219.757 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 118.719 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	11.860 €
Observations	Exercice clos le 31 Décembre 2020

H 2
36

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : "CARIGEL" Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrome 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	855.000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	1.070.667 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "GINEYS SAS"	100 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	855.000 € 855.000 €
Prêts et avances consentis par la société "GINEYS SAS" et non encore remboursés	0
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	6.364.045 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 418.219 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2021


 56

S.A.S. JEL

Société par actions simplifiée

Au capital de 2.288.000 €

**Siège social : Zone Artisanale du Saluant, 629, chemin de L'Aérodrome
38121 –REVENTIN VAUGRIS**

RCS VIENNE 377 689 088

EXERCICE CLOS AU 30 SEPTEMBRE 2021

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS CONSOLIDES

EXERCICE CLOS AU 30 SEPTEMBRE 2021

David DERBAGHDASSARIAN

EUREX CRMD
Commissaire aux comptes
105, rue des Mourettes
26000 VALENCE

Gilles BELLAICHE

FINANCIAL AUDIT
Commissaire aux comptes
2, avenue Elsa Triolet
13 008 MARSEILLE

JEL SAS

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels consolidés

Exercice clos le 30 septembre 2021

Aux Actionnaires

Mesdames, Messieurs

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société J.E.L. SAS relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} octobre 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

JEL SAS

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels consolidés

Exercice clos le 30 septembre 2021

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes consolidés pris isolément.

Nos interventions nous ont amené à analyser les écarts d'entrée dans le patrimoine du groupe des titres acquis ou reçus. Les taux d'amortissements pratiqués sur les écarts positifs sont conformes aux normes communément admises.

Vérification des informations relatives au groupe données dans le rapport de gestion

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes consolidés

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en Cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les

JEL SAS

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels consolidés

Exercice clos le 30 septembre 2021

comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- Concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Marseille,

Le 11 mars 2022

Les Commissaires aux comptes,

David DERBAGHDASSARIAN
Pour EUREX CRMD

A blue ink signature consisting of a large, stylized loop followed by a vertical line.

Gilles BELLAICHE
Pour FINANCIAL AUDIT

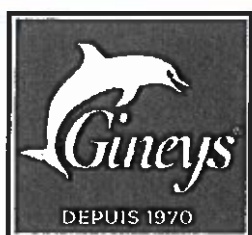
A blue ink signature consisting of a series of fluid, connected loops.

SAS J.E.L

COMPTES CONSOLIDES

AU 30 SEPTEMBRE 2021

**629 chemin de l'aérodrome
ZA du saluant
38121 REVENTIN-VAUGRIS**



ZA du Saluant - 629 chemin de l'aérodrome - 38121 Reventin Vaugris / Tél. 04 74 58 98 98

SOMMAIRE GENERAL

	Page
BILAN ACTIF CONSOLIDE	3
BILAN PASSIF CONSOLIDE	4
COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE	5
TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	6
ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES	7

Bilan actif consolidé

Bilan actif consolidé	Valeurs brutes	Amortissements	Dépréciations	30/09/2021	30/09/2020
Capital souscrit non appelé					
Ecart d'acquisition	2 199 890	(1 722 138)		477 752	477 752
Immobilisations incorporelles	772 370	(27 897)		744 474	735 625
Immobilisations corporelles	28 689 081	(13 633 862)		15 055 220	15 226 026
Immobilisations financières	401 348			401 348	376 890
Titres mis en équivalence					
Actif immobilisé	32 062 690	(15 383 896)		16 678 794	16 816 292
Stocks et en-cours	7 224 244			7 224 244	6 854 069
Clients et comptes rattachés	7 969 044		(380 934)	7 588 110	6 133 487
Impôts différés - actif	343 059			343 059	289 944
Autres créances et comptes de régularisation	3 329 266			3 329 266	2 126 219
Valeurs mobilières de placement	109 985			109 985	109 957
Disponibilités	18 954 228			18 954 228	20 779 890
Actif circulant	37 929 826		(380 934)	37 548 892	36 293 566
Total Actif	69 992 516	(15 383 896)	(380 934)	54 227 686	53 109 858

Bilan passif consolidé

Bilan passif consolidé	30/09/2021	30/09/2020
Capital	2 288 000	2 288 000
Primes liées au capital		
Ecart de réévaluation		
Réserves	6 801 757	5 739 674
Résultat net (Part du groupe)	1 430 056	1 032 120
Capitaux propres (Part du groupe)	10 519 813	9 059 794
Intérêts minoritaires	4 617 639	3 946 623
Autres fonds propres	0	1
Total des capitaux propres	15 137 452	13 006 418
Ecart d'acquisition passif		
Provisions pour risques et charges	860 474	134 393
Impôts différés - passif		
Provisions et impôts différés	860 474	134 393
Dettes financières	14 722 970	18 823 831
Fournisseurs et comptes rattachés	14 002 765	12 755 995
Autres dettes et comptes de régularisation	9 504 025	8 389 221
Dettes	38 229 760	39 969 047
Compte de liaison Titres - Ecart d'acquisition		
Total Passif	54 227 686	53 109 858

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	30/09/2021	30/09/2020
Chiffre d'affaires	85 655 484	80 811 604
Autres produits d'exploitation	1 877 144	238 703
Produits d'exploitation	87 532 628	81 050 307
Achats consommés	(58 047 259)	(54 365 596)
Charges externes	(7 177 514)	(6 523 300)
Impôts et taxes	(778 055)	(865 026)
Charges de personnel	(15 360 744)	(14 346 047)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(2 909 893)	(2 959 694)
Charges d'exploitation	(84 273 464)	(79 059 664)
Résultat d'exploitation	3 259 163	1 990 643
Produits financiers	19 386	30 855
Charges financières	(176 928)	(137 181)
Résultat financier	(157 541)	(106 325)
Opérations en commun		
Résultat courant des entreprises intégrées	3 101 622	1 884 318
Produits exceptionnels	494 937	504 216
Charges exceptionnelles	(1 208 852)	(258 006)
Résultat exceptionnel	(713 914)	246 210
Impôts sur les résultats	(367 674)	(593 736)
Résultat net des entreprises intégrées	2 020 034	1 536 792
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition		
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence		
Résultat net de l'ensemble consolidé	2 020 034	1 536 792
Intérêts minoritaires	589 978	504 673
Résultat net (part du groupe)	1 430 056	1 032 120
Résultat dilué par action	10,00	7,22

Tableau de flux de trésorerie

Tableau de flux de trésorerie consolidé	30/09/2021	30/09/2020
Résultat net de l'ensemble consolidé	2 020 034	1 536 792
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	3 580 269	2 711 768
Variation de l'impôt différé	(53 115)	(11 698)
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	(143 552)	(157 261)
Marge brute d'autofinancement	5 403 636	4 079 601
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	(750 282)	2 958 375
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	4 653 354	7 037 976
Acquisitions d'immobilisations	(2 944 929)	(2 827 593)
Cessions d'immobilisations	358 927	331 751
Réduction des autres Immo financières et var des placements à court terme	615	
Incidence des variations de périmètre	(331 000)	(178 587)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(2 916 388)	(2 674 429)
Émissions d'emprunts	4 377 199	8 111 139
Remboursements d'emprunts	(8 489 328)	(1 609 353)
Dividendes versés des filiales	(8 000)	
Dividendes reçus/versés de la société mère		
Augmentations / réductions de capital	450 000	60 000
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III)	(3 670 129)	6 561 786
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III)	(1 933 163)	10 925 333
Trésorerie : ouverture	20 876 122	9 950 789
Trésorerie : clôture	18 942 960	20 876 122
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE	1 933 162	10 925 333

SOMMAIRE DE L'ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES
--

	Page
1. REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION, METHODES ET REGLES D'EVALUATION	8
2. PERIMETRE DE CONSOLIDATION	12
3. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SUR LA PERIODE	13
4. COMPARABILITE DES COMPTES	13
5. DETAIL DU BILAN CONSOLIDE	14
6. DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE	20
7. AUTRES INFORMATIONS	22

1 Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation

1.1. Référentiel comptable

Les comptes consolidés du groupe sont établis en application des conventions générales comptables et conformément aux nouvelles normes d'établissement des comptes consolidés définies par l'arrêté du 22 juin 1999 homologuant le règlement CRC n° 99-02.

Les méthodes d'évaluation appliquées sont celles prévues par le Code de commerce à l'exception de l'application de quelques méthodes préférentielles préconisées dans les comptes consolidés, qui seront détaillées ci-après.

L'exercice clos le 30/09/2021 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 30/09/2020.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Le groupe n'a pas opté pour l'établissement des comptes consolidés selon le référentiel IFRS.

Les sociétés sont incluses dans le périmètre dès lors que le groupe exerce une influence notable et que la participation représente un intérêt non négligeable par rapport à l'objectif consistant à donner une image fidèle de l'ensemble du groupe.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 54 227 686 €.

Le résultat net comptable (part du Groupe) est un bénéfice de 1 430 056 €.

1.2. Modalités de consolidation

▪ Méthodes de consolidation

Intégration globale

Cette méthode est utilisée lorsque la société mère exerce un contrôle exclusif de droit sur certaines de ses filiales. Le contrôle exclusif est le pouvoir de diriger les politiques financière et opérationnelle d'une société afin de tirer avantage de ses activités.

La part des intérêts minoritaires dans les capitaux propres et dans le résultat est inscrite distinctement au bilan et au compte de résultat consolidé.

Opérations intra-groupe

Toutes les transactions significatives entre les sociétés consolidées, ainsi que les résultats de cessions internes, sont éliminés.

▪ Dates de clôture

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées, à l'exception de deux SCI et des deux dernières sociétés constituées en 2021 dont la clôture est calée à l'année civile. Une situation comptable à fin septembre a été communiquée, ce qui a permis de reconstituer les flux de 12 mois d'activités.

▪ Ecart d'acquisition

L'écart d'acquisition correspond à l'écart constaté, à la date d'entrée d'une société dans le périmètre de consolidation, entre le coût d'acquisition des titres (y compris les frais afférents nets d'impôts) et la quote-part correspondante des capitaux propres.

A l'occasion de la première consolidation des filiales et participations du Groupe, il est procédé à l'évaluation de l'ensemble des éléments identifiables (actifs et passifs) acquis. Les affectations sont définitives à la clôture de l'exercice suivant la date de première consolidation de l'entreprise.

Jusqu'au 30 septembre 2016, les écarts d'acquisition non affectés étaient amortis linéairement, selon un plan reflétant les hypothèses opérationnelles retenues et les perspectives envisagées ayant prévalu lors de l'acquisition. La durée d'amortissement des écarts d'acquisition était de 15 ans.

A compter du 1er octobre 2016 et conformément à la possibilité offerte par le règlement de l'Autorité des normes comptables homologué le 4 décembre 2015, tirant les conséquences de la transposition de la directive comptable du 26 juin 2013 et précisant les modalités d'application des nouvelles règles d'amortissement et de dépréciation de l'écart d'acquisition, l'écart d'acquisition existant ou nouveau n'ayant pas une limite prévisible à sa durée d'utilisation n'est plus amorti.

Les amortissements pratiqués antérieurement demeurent et la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition fait l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par an.

En cas d'identification d'un indice de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition est comparée à la valeur d'utilité, déterminée à partir des flux de trésorerie actualisés. Si une perte est constatée, amortissement exceptionnel est constaté.

1.3. Méthodes et règles d'évaluation

▪ Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production, les amortissements sont calculés suivant les modes linéaires ou dégressifs, sur la base de leur durée de vie économique.

Les concessions et brevets ne font pas l'objet d'un amortissement.

Les taux d'amortissement pratiqués pour les autres immobilisations sont les suivants :

Immobilisations	Durée d'amortissement	Méthode d'amortissement
Logiciels	1 à 3 ans	Linéaire
Agencements constructions	10 à 20 ans	Linéaire
Installations techniques	5 à 10 ans	Linéaire
Matériels et outillages	5 à 10 ans	Linéaire
Agencements installations	10 ans	Linéaire
Matériels de transport	4 à 5 ans	Linéaire

Matériels de bureau et info	3 à 10 ans	Linéaire
Mobiliers	10 ans	Linéaire

▪ Contrat de location financement

Le groupe n'a pas identifié de contrats significatifs susceptibles de faire l'objet d'un retraitement dans les comptes consolidés.

▪ Immobilisations financières

Les immobilisations financières figurent au bilan à leur coût d'acquisition et sont, si nécessaire, dépréciées pour tenir compte de leur valeur actuelle.

Les frais d'acquisition ont été incorporés au coût d'acquisition des titres.

Le cas échéant, une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute.

▪ Stocks et encours

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition. Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Les marges internes sur stock font l'objet d'un retraitement dans la consolidation :

marge sur stock retraité	30/09/2021	30/09/2020	impact resultat consolidé
inclus dans stock de la société GYNEYS	127 495	191 373	63 878

▪ Créances clients et comptes rattachés

Les créances sont enregistrées pour leur valeur nominale.

Elles ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

▪ Valeurs mobilières de placement

Elles figurent à l'actif pour leur valeur d'acquisition, hors frais accessoires.

Dans le cas où leur valorisation à la date de clôture fait apparaître une moins-value globale par catégorie de titres, une dépréciation est comptabilisée à due concurrence.

▪ **Disponibilités**

Les liquidités disponibles ont été évaluées à leur valeur nominale et pour le montant liquide auprès des établissements de crédit dépositaires.

▪ **Provisions pour risques et charges**

Les provisions pour risques et charges sont enregistrées conformément au règlement CRC n° 2000-06 sur les passifs.

Elles résultent d'une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable qu'elle provoquera une sortie de ressources, sans contrepartie au moins équivalente attendue du tiers et dont le montant peut être estimé de façon fiable.

▪ **Engagements de retraite et prestations assimilées**

Non application de la méthode préférentielle. Le Groupe ne comptabilise pas les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite.

Les modalités de calculs de cet engagement sont les suivants :

- taux d'actualisation : 0,88 %
- Age départ retraite : 62 ans
- % d'augmentation des salaires : 0% par an
- Taux de turn over : 0.5 %
- Table de mortalité : TF-TH 14/16
- Taux de charge patronale : 45 %

Le montant des engagements du Groupe s'élève au 30 septembre 2021 à 982 404 €. Ceux-ci sont couverts pour 7 909 € par un compte épargne.

L'application de cette méthode préférentielle, sans la prise en compte des impôts différés, aurait eu pour impact :

- Une amélioration du résultat consolidé d'ensemble de 39 336 €.

▪ **Impôts différés**

Les impôts différés sont calculés conformément à l'approche bilantielle du règlement n° 99-02 du CRC.

Les différences temporaires (qu'elles soient issues des comptes sociaux ou directement des comptes consolidés) apparues dès lors que la valeur comptable d'un actif ou d'un passif est différente de sa valeur fiscale, donnent lieu à la constatation d'un impôt différé.

Les pertes fiscales donnent lieu à la constatation d'un impôt différé actif dès lors que leur récupération future est probable.

▪ **Résultat par action**

Le résultat net consolidé par action est calculé en divisant le résultat net consolidé part du groupe par le nombre d'actions composant le capital social de la société J.E.L à la date de clôture. Le Groupe n'a pas émis d'instruments dilutifs dont l'exercice pourrait diluer le résultat.

▪ **Intégration fiscale**

Deux conventions d'intégration fiscale sont en place à la clôture au 30 septembre 2021 :

- Le premier périmètre concerne la SAS J.E.L et la filiale JELEX
- Le deuxième périmètre concerne la SAS GINEYS et la filiale CARIGEL.

2. Périmètre de consolidation : détermination des pourcentages de contrôle, d'intérêt et choix des méthodes de consolidation

Périmètre de consolidation	Date de clôture	% de contrôle		% d'intérêts		Méthode de consolidation
		Sept 21	Sept 20	Sept 21	Sept 20	
Société mère						
SAS JEL	30 sept	Mère	Mère	100 %	100 %	Globale
Sociétés intégrées						
SAS GINEYS	30 sept	75 %	75 %	75 %	75 %	Globale
SAS CARIGEL	30 sept	100 %	100 %	75 %	75 %	Globale
SAS HDG	30 sept	53.65%	53.65%	53.65%	53.65%	Globale
SCI GIRE	31 déc.	99.60%	99.60%	74.70%	74.70%	Globale
SCI SYENIG	31 déc.	99.80%	99.80%	74.85%	74.85%	Globale
SAS JELEX	30 sept	100%	100%	100%	100%	Globale
SAS A.J.	30 sept	51%	51%	51%	51%	Globale
SAS ARTI'PAT	30 sept	89%	58%	45.39%	29.58 %	Globale
SAS GINE LOG	30 sept	60.57%	60.57%	60.57%	60.57%	Globale
SAS HDG BOUTIQUE	31 déc.	65.71%	-	65.71%	-	Globale
SAS HDG SHOP	31 déc.	70%	-	70%	-	Globale

Les variations de périmètre de l'exercice sept 2021 sont les suivantes :

Les sociétés HDG BOUTIQUE et HDG SHOP ont été constituées en décembre 2020, avec un premier exercice dont la clôture sera le 31 décembre 2021. Le capital a été simplement libéré pour la première.

La SAS A.J a acheté 3 100 parts sociales supplémentaires de la SAS ARTI'PAT, auprès d'associés hors groupe. Le pourcentage de détention en direct par la SAS A.J est porté à 89 % par rapport à 58 % à la

clôture précédente. Le prix d'achat correspond à la valeur nominale, aucun écart d'acquisition n'a été constaté pour cette variation de pourcentage d'intérêt.

3. Evènements significatifs de l'exercice

Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)

Les sociétés du groupe ont été différemment impactées par la crise sanitaire liée au COVID-19 sans que les impacts financiers puissent être clairement mesurables au niveau de l'activité.

Les évolutions suivantes apparaissent dans les comptes consolidés :

La société GINEYS a remboursé les prêts garantis par l'état pour un montant global de 4 500 000 €.

Les sociétés GINEYS, CARIGEL et ARTI'PAT ont eu recours au chômage partiel : la diminution des salaires bruts est respectivement de 888 489 €, 46 247 € et 12 022 €.

Les sociétés CARIGEL et HDG ont bénéficié des aides fonds de solidarité Covid pour respectivement 521 833 € et 318 875 €.

Autres faits marquants

La société HDG a été contrainte de reprendre des lots de glaces qualifiés dangereux à la consommation. Au 30 septembre 2021, ces lots sont valorisés en stock de produits finis en attente de leurs destructions. Une provision pour risques de 611 474 € a été dotée, en impactant d'autant les charges exceptionnelles de cette société.

La société GINEYS a réalisé des investissements pour 1 484 718 €, dont 950 373 € en immobilisations en cours pour le site de Brignoles. Des emprunts ont été souscrits pour 988 517 €.

4. Comparabilité des comptes

4.1. Changement de méthode comptable

Les comptes consolidés 2020 et 2021 ont été préparés selon les mêmes méthodes.

Au 30 septembre 2021, l'ensemble des impôts différés ont été calculés au taux de 28%.

Au 30 septembre 2020, les taux suivants avaient été appliqués :

- Taux de 31 % pour GINEYS et la SCI GIRE
- Taux de 28 % pour le déficit fiscal de la SAS A.J.

5. Détail des postes du Bilan Consolidé

5.1 Actif immobilisé

Ecart d'acquisition et fonds de commerce

Ecarts d'acquisition actif (en €)	Valeurs brutes N	Amort. cumulés au 31/12/N-1	Valeurs nettes N-1	Dotation aux amorts N	Valeurs nettes N	Durée d'amort.
GINEYS	1 931 373	1 722 138	209 235	0	209 235	NEANT
GINE LOG	268 517	0	268 517	0	268 517	NEANT
TOTAL	2 199 890	1 722 138	602 400	0	477 752	

Les écarts d'acquisition proviennent :

- Pour la société GINEYS, l'écart constaté à l'établissement de la première consolidation et à la prise complémentaire de 23.72 % du capital en 2006, pour un cumul de 1 931 373 € ; les amortissements pratiqués sur une durée de 15 ans, et jusqu'à la clôture au 30 sept 2016 atteignent 1 722 138 €. A partir du 1^{er} octobre 2016, aucun amortissement complémentaire n'a été doté.
- Pour la société GINE LOG, l'écart constaté à la prise de participation en 2020 de 60,57 % du capital pour une valeur de 268 517 €.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Var. Immobilisations corporelles et incorporelles	30/09/2020	30/09/2021	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Entrée de périmètre	Reclassement de poste à poste
Frais d'établissement	27 122	27 122				
Concessions, brevets et droits similaires, brevets, licences	735 625	745 249	9 624			
Immobilisations incorporelles en cours						
Immobilisations incorporelles	762 746	772 370	9 624			
Terrains	7 623	7 623				
Agencements et aménagements de terrains	64 916	64 916				
Constructions	6 400 167	6 400 167				
Constructions sur sol d'autrui						
Installations techniques, matériel & outillage	2 704 648	3 046 379	421 041	(88 528)		9 217
Autres immobilisations corporelles	17 379 017	18 205 243	1 175 901	(715 930)		369 255
Immobilisations corporelles en cours	39 187	961 755	1 301 040			(378 472)
Immobilisations corporelles	26 595 557	26 689 081	2 897 982	(804 458)		
Actif immobilisé	27 358 303	29 461 452	2 907 606	(804 458)		

Les immobilisations en cours concernent notamment le site de Brignoles : elles atteignent 950 373 € dans les comptes de la SAS GINEYS.

Amortissements

Variation des amortissements	30/09/2020	30/09/2021	Dotation	Diminution (Cess, Remb.)	Entrée de périmètre	Reclassement de poste à poste
Amortissements des frais d'établissement	(27 122)	(27 122)				
Amortissements des frais de développement						
Amortissements concessions, brevets & droits similaires		(775)	(775)			
Amortissements droit au bail						
Amortissements fonds commercial						
Amortissements des autres Immos Incorp.						
Amortissements des immobilisations incorporelles	(27 122)	(27 897)	(775)			
Amort. sur agencements et aménagements de terrains	(64 914)	(64 916)	(2)			
Amortissements des constructions	(1 562 627)	(1 833 454)	(270 827)			
Amortissements des constructions sur sol d'autrui						(9 561)
Amortissements install tech. matériel & outill.	(1 553 705)	(1 823 281)	(346 059)	76 483		(107 427)
Amortissements des autres immobilisations corp.	(8 188 285)	(9 912 211)	(2 236 525)	512 600		116 988
Dépréciations des immobilisations corp. en cours						
Amortissements des immobilisations corporelles	(18 230 804)	(13 633 862)	(1 322 140)	592 255		(0)
Amortissements sur actif immobilisé	(11 398 653)	(13 661 758)	(2 854 188)	589 083		(0)

Immobilisations financières

Actifs financiers	30/09/2020	30/09/2021	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre
Titres de participation	200	20 366	351 166		(331 000)
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés	3 685	3 685			
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés	373 005	377 297	4 934	(642)	
Immobilisations financières	376 890	401 348	356 100	(642)	(331 000)
Actifs financiers	376 890	401 348	356 100	(642)	(331 000)

Les participations non éliminées correspondent aux titres détenus par GINEYS sas :

- dans une SCI non consolidée, détenue à hauteur de 10 % ;
- dans la SAS UNL, acquise en mars 2021 pour une action au prix de 20 166 €.

Le groupe rappelle ici les données financières de la sci non consolidée :

Chiffres 2020	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation du résultat	Quote-part de capital détenu	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos
SCI GITE	2000	423	10 %	200	200	206 380	+219 757

5.2 Actif circulant

Stocks et encours

Bilan actif par flux	30/09/2020	30/09/2021	Entrées de périmètre
Stocks de marchandises	6 854 069	7 224 244	
Stocks et en-cours	6 854 069	7 224 244	

Créances d'exploitation et hors exploitation

Créances d'exploitation et hors exploitation	30/09/2020	30/09/2021	Entrées de périmètre
Clients et comptes rattachés	6 133 487	7 588 110	
Clients et comptes rattachés en valeur nette	6 133 487	7 588 110	
Impôts différés - actif	289 944	343 059	
Autres créances et comptes de régularisation	2 126 219	3 329 266	
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances sur personnel & org. Sociaux	30 162	22 264	
Créances fiscales hors IS	332 702	570 350	
Etat, Impôt sur les bénéfices		317 249	
Comptes courants	10 940	22 954	
Autres créances	925 438	1 669 961	
Charges constatées d'avance	826 977	708 488	
Cumul créances exploitation et hors exploitation	8 549 650	11 260 436	

L'ensemble de ces créances est à court terme.

Provisions d'actif circulant

Nature des provisions sur actifs circulants	30/09/2020	30/09/2021	Dotation	Reprise
Clients et comptes rattachés	(529 545)	(380 934)	(55 704)	204 315
Dépr. clients et comptes rattachés	(529 545)	(380 934)	(55 704)	204 315
Provisions sur Actif circulant	(529 545)	(380 934)	(55 704)	204 5

5.3 Trésorerie nette

Trésorerie nette	30/09/2020	30/09/2021	Variation de la trésorerie	Entrée de périmètre
Disponibilités	20 779 890	18 954 228	(1 825 662)	
Trésorerie active	20 779 890	18 954 228	(1 825 662)	
Concours bancaires (trésorerie passive)		11 268	11 268	
Trésorerie passive	0	11 268	11 268	
Trésorerie nette	20 779 890	18 942 960	(1 836 930)	

5.4 Impôts différés actifs (IDA) et passifs (IDP)

Nature		30/09/2021	30/09/2020
IDA	A nouveau	289 944	278 247
	Variation de l'impôt différé actif	+53 115	+14 106
	Variation du bas de bilan		
Total		343 059	289 944
IDP	A nouveau	0	0
	Variation du bas de bilan		
Total		0	0

Au 30 sept 2021, un produit d'impôt différé a été comptabilisé pour un montant de 53 115 €, en raison de l'activation du déficit fiscal de la filiale HDG qui revêt un caractère exceptionnel et dont l'imputation sur l'exercice à venir est très probable.

Les impôts différés supportent le taux d'impôt de 28%.

5.5 Détail du passif du bilan consolidé

Tableau de variation des capitaux propres consolidés et des intérêts minoritaires

Libellé	Capital	Réserves de consolidation groupe	Résultat de l'exercice	Capitaux propres Groupe	Capitaux propres Hors Groupe
Au 1^{er} oct 2019	2 288 000	7 032 521	1 663 591	8 055 741	2 928 373
Affectation du résultat N-1		1 663 591	(1 663 591)		
Distribution/ brut versé					
Résultat N			1 536 792	1 032 119	504 673
Variation de capital		60 000		32 192	27 808
Entrée de périmètre		1 079 194		653 683	425 511
Variation du taux d'intérêt				(60 258)	60 258
Variation de périmètre		-653 683		-653 683	
Au 30 sept 2020	2 288 000	9 181 623	1 536 792	9 059 794	3 946 623
Au 1^{er} oct 2020	2 288 000	9 181 623	1 536 792	9 059 794	3 946 623
Affectation du résultat N-1		1 536 792	(1 536 792)		
Distribution/ brut versé					(8 000)
Résultat N			2 020 033	1 430 056	589 978
Variation de capital					
Entrée de périmètre		150 000			150 000
Variation du taux d'intérêt				+60 961	-60 961
Variation de périmètre		-31 000		-31 000	
Au 30 sept 2021	2 288 000	10 837 415	2 020 033	10 519 813	4 617 639

Provisions pour risques et charges

Variation des provisions	30/09/2020	30/09/2021	Dotatlon	Reprise
Provisions pour litiges	134 393	249 000	228 484	(113 877)
Autres provisions pour risques		611 474	611 474	
Provisions	134 393	860 474	839 958	(113 877)

La provision pour risque de 611 474 € concerne les lots de stocks de produits finis non conformes, inscrite dans les comptes de la sas HDG.

Dettes financières

Variation des dettes financières	30/09/2020	30/09/2021	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	18 663 430	14 561 419	4 366 859	(8 468 871)
Dépôts et cautionnements reçus	120 554	130 894	10 340	
Intérêts courus sur emprunts	26 120	4 001		(22 118)
Concours bancaires (trésorerie passive)		11 268		11 268
Concours bancaires (dettes)	13 727	15 388	13 727	15 388
Dettes financières	18 823 831	14 722 970	4 377 199	(8 490 989)
<i>Dont à moins d'un an</i>	<i>8 094 169</i>	<i>5 529 382</i>		
<i>Dont à plus d'un an et à moins de cinq ans</i>	<i>8 887 397</i>	<i>7 662 295</i>		
<i>Dont à plus de cinq ans</i>	<i>1 842 265</i>	<i>1 531 294</i>		
TOTAL	18 823 831	14 722 970		

Dettes d'exploitation et hors exploitation

Détail des dettes d'exploitation et hors exploitation	30/09/2020	30/09/2021	Variations de périmètre
Fournisseurs et comptes rattachés	12 755 995	14 002 765	
Dettes fournisseurs	12 755 995	14 002 765	
Autres dettes et comptes de régularisation	8 389 221	9 504 025	
Dettes sociales	3 665 271	4 283 818	
Dettes fiscales (hors IS)	289 568	411 324	
Etat - impôts sur les bénéfices	65 040	76 417	
Comptes courants groupe non consolidé	1 264 804	940 221	
Dettes s/ acquis. d'actifs	358 550	346 326	
Autres dettes	2 546 268	3 254 958	
Produits constatés d'avance	199 720	190 962	
Total	29 534 437	31 896 011	

6 Détail du compte de résultat consolidé

6.1 Détail des autres produits d'exploitation

Produits d'exploitation	30/09/2021	30/09/2020	Variation N / N-1
Ventes de marchandises	83 498 782	79 111 610	4 387 172
Production vendue de services	1 856 585	1 160 182	696 404
Produits des activités annexes	300 116	539 812	(239 696)
Production stockée	582 892	(174 532)	408 360
Subventions d'exploitation	884 953	2 445	882 508
Rep./Dépr. sur actif circulant	204 315	118 233	86 082
Transferts de charges d'exploitation	98 751	158 315	(59 564)
Autres produits	106 232	134 243	(28 010)
Autres produits d'exploitation	87 532 628	81 050 307	6 482 320

Les subventions d'exploitation comprennent les aides de fonds de solidarité COVID 19 des sociétés HDG et CARIGEL.

Nature du chiffre d'affaires	30/09/2021		30/09/2020	
Ventes de marchandises	84 388 700	98,5%	79 111 611	97,9%
Production de biens et services	1 266 783	1,5%	1 699 994	2,1%
Total	85 655 483	100	80 811 605	100

Répartition géographique du chiffre d'affaires	30/09/2021		30/09/2020	
France	85 307 478	100%	80 483 479	99,6%
Autres	348 005	0%	328 126	0,4%
Total	85 655 483	100	80 811 605	100

6.2 Détail du résultat financier

Compte de résultat	30/09/2021	30/09/2020	Variation N / N-1
Produits financiers	19 388	30 855	(11 469)
Dividendes des autres participations	11 880	10 500	1 380
Autres produits financiers	7 526	20 355	(12 828)
Charges financières	(176 928)	(137 181)	(39 747)
Charges d'intérêts	(176 011)	(137 051)	(38 960)
Autres charges financières	(916)	(130)	(787)
Résultat financier	(157 541)	(106 325)	(51 216)

6.3 Détail du résultat exceptionnel

Compte de résultat	30/09/2021	30/09/2020	Variation N / N-1
Produits exceptionnels	494 937	504 216	(9 279)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 364	40 984	(33 620)
Produits de cession d'immo. incorp.			
Produits de cession d'immo. corp.	358 927	321 064	37 863
Subv. invest. virées au résuit, de l'ex.	14 770	15 848	(1 078)
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel	113 878	39 619	74 259
Transfert de charges exceptionnelles		86 702	(86 702)
Charges exceptionnelles	(1 208 852)	(258 006)	(950 846)
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(151 902)	(63 001)	(88 900)
VNC des immo. incorp. cédées			
VNC des immo. corp. cédées	(215 373)	(163 803)	(51 570)
Autres charges exceptionnelles	(1 619)	(7 056)	5 437
Dot provisions exceptionnelles	(839 959)	(24 145)	(815 814)
Résultat exceptionnel	(713 914)	246 210	(960 125)

Les dotations exceptionnelles comprennent les lots de produits finis non conformes inscrits dans les comptes de la société HDG.

6.4 Détail de la charge d'impôt dans le compte de résultat

Libellé	30/09/2021	30/09/2020
Impôts exigibles	(420 789)	(605 435)
Impôts différés	53 115	11 698
Total des impôts dans les comptes consolidés	(367 674)	(593 737)

6.5 Preuve d'impôt

Preuve d'impôt	Base fiscale	30/09/2021
Résultat net de l'ensemble consolidé		2 020 034
QP dans le résultat des sociétés mises en équivalence		
Dot amortissement écart d'acquisition		
Charge d'impôt		(367 674)
Résultat de l'ensemble consolidé avant impôt		2 387 708
Taux théorique d'impôt		28 %
Impôt théorique		668 558
Ecart avec charge d'impôt		(300 884)
Incidence du taux réduit à 15 %		(9 911)
Crédit d'impôts obtenus (Mécénat pour exemple)		(176 806)
Variation du taux d'impôt sur les impôts différés		27 988
Réintégrations fiscales permanentes	+396 495	111 019
Déductions fiscales permanentes (Aides covid fonds solidarité)	- 897 812	(251 387)
Clôtures décalées sociétés transparentes	- 6 375	(1 785)
Explication de l'écart		(300 884)

7 Autres informations

7.1 Effectif moyen

Effectif moyen	30/09/2021	30/09/2020
	404	337

7.2 Honoraires des commissaires aux comptes du groupe consolidé

Le montant des honoraires figurant au compte de résultat s'élève à 80 950 euros HT et concerne le contrôle légal des sociétés disposant d'un commissaire aux comptes ainsi que les comptes consolidés pour l'exercice 2021.

7.3 Evènements postérieurs à la clôture

L'application du nouveau règlement ANC 2020-01 sur les comptes consolidés à partir de la clôture prochaine ne devrait pas avoir d'impact significatif sur les comptes consolidés présentés.